

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ЗАО «Институт «Проектстальконструкция»
за 2023 год

Закрытое акционерное общество «Институт «Проектстальконструкция» создано в 1993 году. Дата государственной регистрации 27 сентября 2002 года. (ОГРН 1026605395630, свидетельство от 14.11.2002г.) и расположено по адресу: 6200075, г. Екатеринбург, проспект Ленина дом 50А, что соответствует юридическому адресу.

Основным видом деятельности Общества в 2023 г. является разработка проектов в области архитектуры, инженерно-техническом проектировании в промышленности и строительстве.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 54 человека.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Состав членов исполнительных органов Общества:

- Генеральный директор: с 02.06.2016 г. по настоящее время Вишняков Дмитрий Анатольевич;
- Главный бухгалтер: с 01.11.2021 г. по настоящее время Туманова Наталья Евгеньевна;
- Главный инженер: с 07.06.2016 г. по настоящее время Зыков Роман Владимирович;

Совет директоров:

- Председатель: • Самсонов Олег Анатольевич главный инженер проекта

Члены Совета:

- Караев Александр Александрович - акционер;
- Оленичев Анатолий Николаевич - акционер;
- Сивков Владимир Васильевич - главный инженер проекта;
- Путс Сергей Александрович - акционер;
- Умрилов Степан Николаевич - акционер;
- Пикулев Дмитрий Борисович - главный инженер проекта.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности является главный бухгалтер.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2023 г. входят:

Члены комиссии:

- Лукашина Елена Александровна - акционер.
- Клепкова Ольга Владимировна - заведующий группой;
- Ретлинг Алексей Эрнстович - руководитель группы.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 8 732 000 руб. и состоит из 4000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 2183 (две тысячи сто восемьдесят три) рубля, приобретенных акционерами.

Резервный капитал ЗАО «Институт «Проектстальконструкция» составляет 1 116 252 руб. или 13,3% уставного капитала.

Состав акционеров Общества на 31.12.2023г.: физические лица (сотрудники института) в количестве 42 человека, что составляет – 100% от уставного капитала. Акционеров, имеющих 25% акций, нет.

В 2023 году на общем собрании акционеров принято решение о выплате дивидендов в сумме 40 рублей на одну акцию за 2022 год. Всего дивидендов начислено в сумме 160 000 руб.

НДФЛ начислен по ставке 13% и уплачен в бюджет.

Прибыль на одну акцию в 2022 году составила 126,75 рублей.

В 2023 году прибыль на 1 акцию составляет 15,00 рублей.

1.Представление бухгалтерской отчетности Общества

1.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Институт «Проектстальконструкция» за 2023 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

- -Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011№ 402-ФЗ,
- -ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н,
- -Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н,

- -ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

1.1. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ЗАО «Институт «Проектстальконструкция» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

1.2. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ЗАО «Институт «Проектстальконструкция» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

1.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам

1.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к долгосрочной если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ.

Существенные аспекты учетной политики

1.6. Основные средства

Бухгалтерский учёт основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (вместо ранее применявшегося ПБУ «Учет основных средств»).

В обществе установлены следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- прочие.

Способ амортизации основных средств (ОС) – линейный. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования, а также ликвидационная стоимость основных средств устанавливаются при признании объектов основных средств на основании следующих критериев:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС в бухгалтерском учете в 2023 году составляет 100 000 руб.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений. Переоценка основных средств не производится.

1.7. Материально - производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ-5/2019-«Запасы».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Поступление материально-производственных запасов отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка списания материально-производственных запасов производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБФ 5/2019). Средняя себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

1.8. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учёт аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В своей деятельности Общество арендует следующие объекты:

- Нежилое помещение. г. Екатеринбург, проспект Ленина, дом 50А, подвал. Используется в деятельности Общества как архив для производственной документации.

- Офисное помещение г. Нижний Тагил, ул. Metallургов, дом 2А. Используется в деятельности Общества как офисное помещение.

- Офисное помещение г. Первоуральск, ул. Кольцевая, дом 4 А, помещение №85, № 72-73. Используется в деятельности Общества как офисное помещение.

По окончании договоров аренды право собственности не переходит к арендатору.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Сумма процентов, начисленных в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на задолженность по арендным платежам, в 2023м году составила 222 тыс. руб.

Ставка дисконтирования для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется на основе официальных данных о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Для расчета применяется средневзвешенная ставка, предшествующая заключению договора аренды.

Переменные арендные платежи (являющиеся платой за коммунальные услуги) не включаются в расчет права пользования активом и задолженности по арендному договору, и

признаются в расходах Общества единовременно при получении первичного документа (акта).

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, (и порядок их компенсации) в 2023м году отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям):

- отсутствуют.

В 2023м году пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не происходило.

Оплата денежных средств арендодателям отражена в Отчете о движении денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи по финансовым операциям» в сумме 566 тыс. руб.

1.9. Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.10. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1260 "Прочие оборотные активы", если их срок списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

1.11. Признание доходов и расходов.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В зависимости от характера и условий получения, Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации услуг. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В таблице 1 приведена расшифровка основных видов деятельности

Таблица 1

№ п/п	Наименование основных видов деятельности	Выручка, без НДС, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Проектные работы	36792	66,43
2	Обследование	9232	16,67
3	Авторский надзор	2713	4,90
4	Экспертиза промбезопасности	6650	12,00
	Итого	55387	100

В структуре доходов за 2023 г. произошли изменения по сравнению с 2022 г., а именно выручка по проектным работам снизилась на 624,0 тыс. руб., выручка по обследованию снизилась на 4732,0 тыс. руб., выручка по авторскому надзору увеличилась на 149,0 тыс. руб., выручка по экспертизе промышленной безопасности увеличилась на 4684,0 тыс. руб.

В составе прочих доходов учитываются доходы по начисленным процентам за остаток на расчетном счете и прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

При вводе в эксплуатацию основных средств в налоговом учете начисляется амортизация.

1.12. Изменения в учетной политике.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом изменений в учётной политике не было.

2. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности:

2.1 Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1).

2.2 Прочие внеоборотные активы(стр.1190).

В составе прочих внеоборотных активов общество отражает:

- - ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г
Прочие оборотные активы строка 1260	106	106	546

Оборотные активы — это неисключительные права на программное обеспечение сроком до одного года.

Наименование показателя	Сумма, тыс. Руб.		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г
Прочие внеоборотные активы строка 1190	13	19	65

Внеоборотные активы — это неисключительные права на программное обеспечение сроком более одного года

2.3 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ-5/2019-«Запасы».

2.4. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)

Финансовых вложений на 31.12.2023г. нет.

2.5 Денежные средства и денежные эквивалент

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода		
	Наименование показателей, Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Денежные средства в кассе в рублях	1,3	1,197
Денежные средства на счетах в банках в рублях	17633,7	12843,88
Итого	17635,0	12845,0

Код строки бухгалтерского баланса Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"

3. Отчет о финансовых результатах.

3.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110,2120, 2100)

За 2023 г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации, в том числе НДС	75988	67092
НДС с выручки от реализации	12664	11182
Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110)	63324	55910
Себестоимость продаж (стр. 2120)	60869	55216
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100)	2455	694

3.2 Себестоимость продаж (стр. 2120)

Себестоимость продаж Общества представлена следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов	
	2023 г.	2022 г.	2023г.	2022г.
Расходы на оплату труда	36786	34319	60,44%	62,15%
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	11055	10118	18,16%	18,32%
Прочие затраты	13028	10779	21,40%	19,53%
Итого расходов:	60869	55216	100%	100%

Из общей суммы расходов за 2023 год 60% приходится на затраты по оплате труда сотрудников.

3.2 Управленческие расходы (стр. 2220).

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.		Доля в общей сумме расходов	
	2023г.	2022г.	2023 г.	2022г.
Налог на имущество	109	-	4,02%	0%
Зарплата управленческого персонала	1971	150	72,68%	100%
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	594		21,90%	
Прочие затраты	38		1,4%	
Итого управленческие расходы	2712	150	100%	100%

Из общей суммы расходов за 2023 год 73% приходится на затраты по оплате труда сотрудников управленческого персонала.

3.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы общества за 2023 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Итого доходы	2181	1929
Прочие доходы	275	295
Проценты полученные	766	249
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(270)	0
Доходы за сдачу в аренду производственных площадей	1680	1385
Итого расходы	1634	1725
Услуги банка	332	175
Курсовые разницы	0	0
Прочие расходы	446	492
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	856	1058

3.5 Информация об изменении оценочного значения

В 2022 году в бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам.

	Величина резерва на 31.12.2022г.	Изменения за текущий год			Величина резерва на конец года 31.12.2023г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание (изменение) резерва	
Сумма, тыс.руб.	148	-	-	-	148

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за отчетный год составила 58 тыс. руб. Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль организаций, исчисленный по итогам 2023 года, составляет 60 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	58	180
Постоянное налоговое обязательство (активы)	172	211
Изменение отложенного налогового актива	141	(331)
Изменение отложенного налогового обязательства		
Итого текущий налог на прибыль	(371)	(60)

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Постоянные разницы возникли за счет временных разниц, которые, в основном, вызваны признанием для целей налогового учета расходов амортизации, различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

4. Отчет о движении денежных средств (ОДДС).

Согласно п.16 ПБУ 23/2011, денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том, что денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств. Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле: сумма НДС по поступления по статье 4112 - сумма НДС по статье 4121-сумма НДС по статье 4129 +сумма НДС по статье 4211 - сумма НДС по статье 4221 - свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС. Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4114 «НДС от покупателя».

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются: акционерами организации являются сотрудники организации, других связанных сторон не было, доля владения 100%.

В 2023 году начислены дивиденды по итогу за 2022 год в сумме 160 000 рублей.

Удержан НДФЛ в сумме 20695 руб.

Выплачено 138505 рублей.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 4889,7 тыс. руб. Страховые взносы на него 1460,3 тыс. руб. Планируемое краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала на 2024 год 4862,0 тыс. руб. Страховые взносы на него 1468,3 тыс. руб.

Долгосрочного вознаграждения не производилось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих обязательного раскрытия нет.

В своей деятельности Общество подвержено следующим рискам:

Наименование	Описание
Риск снижения выручки	С начала проведения специальной военной операции (СВО) в Украине руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Эффект от влияния СВО на деятельность Общества в 2023м году отсутствует.
Непреодолимая сила (форс-мажорные обстоятельства)	Природные явления, действия внешних объективных факторов и прочих обстоятельств непреодолимой силы, за которые Общества не отвечают, и предотвратить неблагоприятное воздействие которых Общество не имеют возможности.

Генеральный директор

Вишняков Д.А.

Главный бухгалтер

Туманова Н.Е.

14 марта 2023 г.

